

Mal tesliminden sonra düzenlenen ciro primi, aktivite primi, tediye primine uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-102
Tarih	06.11.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.17.01-35-02-102

06/11/2010

Konu : Mal tesliminden sonra düzenlenen ciro primi, aktivite primi, tediye primine uygulanacak kdv oranı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, şirketinizin toptan satış yaptığı büyük marketler tarafından ay sonlarında aktivite primi, ciro primi, tediye primi, lojistik primi, iadesizlik primi, ana ürün grup primi ve katılım bedeli gibi başlıklar altında firmanıza % 18 katma değer vergisi uygulanarak fatura kesildiği, satışı yapılan ürünlerin %8 oranında katma değer vergisine tabi olması nedeniyle tereddüde düşüldüğü belirtilerek, firmanıza yansıtılan söz konusu tutarlar üzerinden hesaplanacak katma değer vergisi oranı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 4 üncü maddesine göre; hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir. Bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak,

bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebilmektedir. Bir hizmetin karşılığının bir mal teslimi veya diğer bir hizmet olması halinde bunların her biri ayrı işlem olup, hizmet veya teslim hükümlerine göre ayrı ayrı vergilendirilecektir.

Aynı Kanununun 24 üncü maddesinin (c) bendinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil olduğu; 25/a maddesinde ise fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların KDV matrahına dahil edilmeyeceği hükmüne bağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 26 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "L- İskonto Uygulaması" başlıklı bölümünün 2 nci bendinde;

"Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hâsılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan ödemeler ise katma değer vergisine tabi olacaktır. Zira, bu tür bir iskonto doğrudan satılan malla ilgili değildir. Burada söz konusu olan iskonto, firmanın yaptığı ek bir çalışmanın ya da çabanın sonucu olarak doğmaktadır. Dolayısıyla yapılan iş ana firmaya karşı verilen bir hizmettir. Çünkü ana firma ile satıcı firma arasında düzenlenen sözleşmeye göre (yazılı veya sözlü), satıcı firma sözleşmenin hükümlerine uygun olarak belli bir çabayı göstermiştir ki (belli bir hizmeti vermiştir ki) ek ödemeye (iskontoya) hak kazanmıştır." şeklinde açıklanmıştır.

Buna göre, şirketiniz tarafından dilekçenizde bahsettiğiniz büyük marketlere toptan satış yaptığınız ürünlerin tabi olduğu katma değer vergisi oranına bakılmaksızın "aktivite primi, ciro primi, tediye primi, lojistik primi, iadesizlik primi, ana ürün grup primi ve katılım bedeli gibi" primler, genel oranda (% 18) katma değer vergisine tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

...

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için

gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026